

Kunszentmárton Város Önkormányzata
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Iktatószám:

Jóváhagyom
Név: FALATOVICS TÜNDE
Aláírás: Falatovics
Dátum: 2019.01.15.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: DR. PUSZTAI GABRIELLA
Aláírás: me Jelle
Dátum: 2019.01.15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ óvodai feladatellátásának
átfogó ellenőrzése

5. számú ellenőrzés

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Intézmény humánerőforrás gazdálkodása és pénzügyi gazdálkodása megfelel-e a jogszabályoknak és a szabályzatoknak
Ellenőrzött szervezet(ek)	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
Az ellenőrzés típusa:	átfogó ellenőrzése
Az ellenőrzés tárgya:	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ óvodai feladatellátásának átfogó ellenőrzése
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Dokumentumok, nyilvántartások utólagos, tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2018. 01.01. - 2018.10.31.
Ellenőrzés kezdete és vége:	2018. október 24- 2018. november 08.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2018. október 24
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 ellenőri nap
Vizsgálatvezető/belső ellenőr	Falatovics Tünde regisztrációs szám: 5113871 megbízólevél száma:
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Pusztai Gabriella intézményvezető
	Molnár Zsuzsanna óvodavezető

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartástól, (Áht.)
- a köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (Nkt.),
- a Munka törvénykönyvéről szóló 2000. évi I. törvény (Mt.)
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.)
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről (Bkr.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, (a továbbiakban: Ávr.),
- a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet;
- a kedvezményezett települések besorolásáról és a besorolás feltételrendszeréről szóló 105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet.
- 2017. évi C. törvény Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ óvodai feladatellátásának szabályszerűségi ellenőrzését.

A mintavételezés véletlenszerű mintavétellel történt, a minta mérete a besorolások, illetmények, dokumentumok esetében közel 50%, banki kifizetés 5 db.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Önálló Gazdálkodási szabállyal rendelkezik az Intézmény. Az érvényesítés, utalványozás kifizetést követően történik. A mintavétel alapján nem minden szerződés került pénzügyi ellenjegyzésre. Az Intézmény Gazdálkodási szabályzata nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő aláírás mintáját.

Az óvoda programot az Intézményvezető nem hagyta jóvá

Az Intézmény a közalkalmazotti alapnyilvántartást vezeti, tartalma megfelel a Kjt. előírásainak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Pénzügyi ellenjegyzés területe vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

III./

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ óvodai feladatellátásának
szabályszerűségi ellenőrzése

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A mintákból 2 esetben a szerződés nem volt pénzügyileg ellenjegyezve	Kiemelt jelentőségű	Magas	Minden szerződések pénzügyi ellenjegyzése	Igen
2.	Az Intézmény Gazdálkodási szabályzata nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő aláírás mintáját.	Átlagos jelentőségű	Közepes	A Gazdálkodási szabályzat aláírás mintával kiegészíteni.	Igen
3.	Az óvoda programot a Intézményvezető nem hagyta jóvá	Kiemelt jelentőségű	Magas	Az óvoda programot az Intézményvezető hagyja jóvá	Igen
4.	A fizetési fokozat, fizetési osztály megállapítása nem megfelelően történt.	Átlagos jelentőségű	Közepes	Meg kell állapítani a helyes besorolást úgy, hogy a szerzett jogok védelmének elve alapján az illetmény összességében nem csökkenhet, ún. helyben toporgás következik be.	Igen